

HUMBERTO J. BERTAZZA

Director

**LEY 11.683
DE PROCEDIMIENTO
TRIBUTARIO COMENTADA**

JUAN JOSÉ ALBORNOZ - ALBERTO BALDÓ - IGNACIO J. BUITRAGO
CAROLINA CALELLO - SILVINA E. CORONELLO - JORGE DAMARCO
CARLOS M. FOLCO - CARLOS M. FRIDENBERG - JUAN P. FRIDENBERG
QUILLERMINA GAMBERG - CECILIA GOLDBERG - LUCAS GUTIÉRREZ
LAURA A. GUZMÁN - GRACIELA V. LIQUIN - MARCELO A. NIETO
LUIS M. NÚÑEZ - ANAHÍ F. PÉREZ - ERIC G. ROSENBERG - HERNÁN SPIÑA
RODOLFO R. SPISSO - CELINA TAMIETTI - ALBERTO TARSITANO
MARCOS R. TORASSA - GABRIELA ULAS - PATRICIO URRESTI
JOSÉ VIOLA - JUAN IGNACIO WAISSMAN

Colaboradores

THOMSON REUTERS

LA LEY

ÍNDICE GENERAL

Pág.

Prólogo	XLIX
---------------	------

TÍTULO I

CAPÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES

PRINCIPIO DE INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS LEYES

Art. 1º —	1
Art. 2º —	7
1. El principio de la realidad económica	8
2. Algunos precedentes del Tribunal Fiscal de la Nación	10

DOMICILIO FISCAL

Art. 3º —	11
1. El domicilio según el Código Civil y Comercial de la Nación	13
2. El domicilio en la ley 11.683, t.o. en 1998 y sus modificaciones. Concepto	14
3. Contribuyentes o responsables domiciliados en el extranjero	15
4. Lugar donde esté situada la dirección o administración principal y efectiva de sus actividades	15
5. Deber de denuncia del domicilio fiscal	16
6. Sanciones por incumplimiento del deber de denuncia	16
7. Cambio de domicilio	16
8. Procedimiento informado de modificación de domicilio	17
9. Procedimiento de impugnación por parte de la AFIP de domicilios declarados	18
10. Recurso de apelación	19
11. Efectos legales del domicilio denunciado	19
12. Grandes contribuyentes nacionales: constitución de domicilio opcional	19
13. Domicilio fiscal alternativo	20

	Pág.
DOMICILIO FISCAL ELECTRÓNICO	
Art. 3º.1.—	21
1. Procedimiento para la constitución del domicilio fiscal electrónico....	21
2. Efectos del domicilio fiscal electrónico	22
3. Comunicación y notificación informática de los actos administrativos...	22
4. Excepciones a la obligación de constituir domicilio fiscal electrónico	24
5. Otras disposiciones	24
TÉRMINOS	
Art. 4º —	25
1. Concepto de término	25
2. Cómputo de los términos	25
2.1. Días hábiles	25
2.1.1. Días hábiles administrativos	26
2.1.2. Días hábiles para la justicia	26
2.2. Días inhábiles	26
2.3. Forma de computar los términos en horas, días, meses y años....	27
2.3.1. Horas	27
2.3.2. Días	27
2.3.3. Meses o años	28
CONSULTA VINCULANTE	
Art. 4º.1º.—	29
1. Introducción	29
2. Características del régimen	30
3. Sujetos vinculados	30
4. Exclusiones	30
5. Sujetos	30
6. Admisibilidad formal de la consulta vinculante	31
7. Comunicación y efectos de inicio de fiscalización posterior a la presentación de consulta	32
8. Solicitud de otra información complementaria	32
9. Comunicación de la admisibilidad de la consulta	32
10. Efectos de la presentación	32
11. Funcionarios competentes para resolver	33
12. Plazo para resolver la consulta	33
13. Acatamiento del criterio	33
14. Recursos	34
15. Alcance de la respuesta de la consulta	34
16. Publicación de las respuestas a las consultas	34
17. Norma transitoria	34
18. Vigencia	35
19. Modelo de nota para declaración de admisibilidad formal	35

	Pág.
CAPÍTULO II	
SUJETOS DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS	
RESPONSABLES POR DEUDA PROPIA	
Art. 5º — Responsables por deuda propia	36
1. Introducción	36
2. Contribuyentes y otros responsables por deuda propia	38
2.1. Contribuyentes, sus herederos y legatarios	38
2.2. Personas de existencia visible	38
2.3. Personas de existencia ideal	38
2.4. Asociaciones	39
2.5. Patrimonio de afectación	39
RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DE LA DEUDA AJENA	
Art. 6º — Responsables del cumplimiento de la deuda ajena	39
1. Introducción	40
2. Sujetos comprendidos	41
2.1. El cónyuge que percibe y dispone de todas las rentas propias del otro	41
2.2. Los padres, tutores, curadores de los incapaces y personas de apoyo de las personas con capacidad restringida, en este último caso cuando sus funciones comprendan el cumplimiento de obligaciones tributarias	41
2.3. Los administradores de patrimonios —incluidos los fiduciarios y las sociedades gerentes o administradoras de fideicomisos y fondos comunes de inversión—, empresas o bienes que en ejercicio de sus funciones puedan determinar íntegramente la materia imponible que gravan las respectivas leyes tributarias con relación a los titulares de aquellos y pagar el gravamen correspondiente; y, en las mismas condiciones, los mandatarios con facultad de percibir dinero	41
2.4. Los responsables sustitutos, en la forma y oportunidad que se fijen para tales responsables en las leyes respectivas	41
2.5. Remisión	42
Art. 7º — Deberes de los responsables	42
Art. 8º — Responsables en forma personal y solidaria con los deudores del tributo	44
1. Acerca de la solidaridad en la deuda y en la responsabilidad	46
2. El presupuesto de hecho de la responsabilidad solidaria: reserva de ley, analogía y razonabilidad	49
3. La responsabilidad solidaria en la ley de rito fiscal	51
4. Responsables por deuda ajena del art. 6º —excepto agentes de retención y de percepción y los sustitutos— (art. 8º, inc. a), párr. 1º). El especial caso de los administradores societarios	54
4.1. Sujetos comprendidos	54
4.2. La responsabilidad solidaria de los administradores societarios ...	54
4.2.1. Incumplimiento a sus deberes tributarios a título de culpa o dolo	55

	Pág.
4.2.2. Falta de regularización del contribuyente en el plazo fijado por ley.....	59
4.2.3. Exoneración de la responsabilidad frente a la ausencia del elemento subjetivo.....	60
4.2.4. Extensión de la responsabilidad solidaria.....	60
4.2.5. Responsabilidad solidaria y prescripción.....	61
5. Responsabilidad de los socios de las sociedades de la sección IV, capítulo I, de la ley 19.550 (art. 8º, inc. a), párr. 2º).....	62
6. Síndicos de los concursos y quiebras (art. 8º, inc. b).....	63
7. Agentes de retención (art. 8º, inc. c).....	65
7.1. Acerca de los agentes de retención.....	65
7.2. Impuesto no retenido.....	66
7.3. Impuesto retenido y no ingresado.....	66
7.4. La habilitación legal para la fijación de los plazos generales de ingreso.....	70
8. Agentes de percepción (art. 8º, inc. d).....	70
9. Sucesores particulares en activos y pasivos (art. 8º, inc. e).....	71
10. Los terceros que faciliten la evasión del tributo (art. 8º, inc. f).....	72
11. Los cedentes de créditos tributarios (art. 8º, inc. g).....	74
12. Los integrantes de las uniones transitorias de empresas, los agrupamientos de colaboración empresarial y otros contratos asociativos (art. 8º, inc. h).....	75
13. Los contribuyentes obligados a constatar las facturas emitidas por sus proveedores (art. 8º, inc. i).....	78
14. Supuesto de responsabilidad solidaria no comprendido en el art. 8º: la responsabilidad solidaria de las entidades financieras.....	80
15. Responsabilidad solidaria y prescripción.....	80
15.1. Fallos liminares sobre responsabilidad solidaria de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	80
15.2. Últimos fallos sobre responsables solidarios en general.....	81
15.3. Últimos fallos sobre extensión de responsabilidad solidaria y articulación de la defensa de prescripción opuesta por los actores.....	85
RESPONSABLES POR LOS SUBORDINADOS	87
Art. 9º — Responsables por los subordinados.....	89
RESPONSABILIDAD DEL CONSUMIDOR FINAL	
Art. 10.—.....	90
CAPÍTULO III	
DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS	
DECLARACIÓN JURADA Y LIQUIDACIÓN ADMINISTRATIVA DEL TRIBUTO	
Art. 11.—.....	91
1. Naturaleza jurídica de la determinación de la obligación tributaria.....	94
2. Sistema argentino de determinación de la deuda.....	95

	Pág.
3. Sujetos comprendidos en la obligación.....	95
4. Formas extrínsecas de la declaración jurada.....	96
Art. 12.—.....	96
Art. 13.—.....	97
1. Efectos de la declaración jurada.....	98
CÓMPUTO DE IMPORTES IMPROCEDENTES	
Art. 14.—.....	100
Art. 15.—.....	105
DETERMINACIÓN DE OFICIO	
Art. 16.—.....	107
1. Actuación de inspectores y verificadores.....	109
2. Liquidaciones administrativas.....	110
3. Métodos alternativos de resolución de conflictos.....	110
4. Acuerdo conclusivo voluntario.....	113
ACUERDOS CONCLUSIVOS	
Art. 16.1.—.....	115
1. Introducción.....	116
2. Fundamentos.....	117
3. Antecedentes en derecho comparado.....	118
4. Naturaleza jurídica.....	119
5. Oportunidad.....	120
6. Ámbito objetivo.....	121
7. Órgano de conciliación colegiado.....	122
8. Trámite.....	123
9. Efectos.....	123
9.1. Rechazo por parte del contribuyente.....	124
9.2. Aceptación del acuerdo.....	124
9.3. Efectos frente a terceros.....	124
10. Conclusiones.....	124
Art. 17.—.....	125
1. Naturaleza jurídica del acto determinativo.....	128
2. Principios del procedimiento administrativo aplicables al procedimiento de determinación de oficio.....	129
2.1. Principio de legalidad objetiva.....	130
2.2. Principio del informalismo a favor del administrado.....	130
2.3. Principio del debido proceso adjetivo.....	131
3. Procedimiento de determinación de oficio.....	133
4. Prueba.....	134
5. Resolución de la determinación de oficio.....	142
6. Caducidad del procedimiento.....	144
7. Determinación de la responsabilidad solidaria.....	145
8. Conformidad con las impugnaciones.....	147
9. Determinación a los agentes de retención o percepción.....	147

	Pág.
Art. 18.—	147
1. Introducción	153
1.1. Presunciones: simples o legales	154
1.2. Carga de la prueba	156
2. Presunciones contenidas en la ley 11.683	157
2.1. Art. 18: primero y último párrafos. Presunciones <i>hominis</i>	157
2.2. Art. 18: las presunciones legales	161
2.2.1. Inc. a). Alquiler de casa habitación	161
2.2.2. Inc. b). Precios de inmuebles	162
2.2.3. Inc. c). Diferencia de inventario	167
2.2.4. Inc. c'). Diferencias de producción	174
2.2.5. Inc. d). Punto fijo	177
2.2.6. Inc. e). Operaciones marginales	179
2.2.7. Inc. f). Incremento patrimonial no justificado	180
2.2.8. Inc. g). Depósitos bancarios	195
2.2.9. Inc. h). Diferencia de remuneraciones	197
3. Aceptación del ajuste fiscal	200
4. Cadena de presunciones	201
5. Consecuencias de la determinación de oficio sobre base presunta para la aplicación de sanciones	202
5.1. Sanciones de la ley 11.683	202
5.2. Régimen penal tributario	204
Art. 18.1.— Determinación sobre base presunta	207
Art. 18.2.—	211
Art. 18.3.—	215
EFFECTOS DE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO	
Art. 19.—	219
CAPÍTULO IV	
DEL PAGO	
VENCIMIENTO GENERAL	
Art. 20.—	220
ANTICIPOS	
Art. 21.—	229
PERCEPCIÓN EN LA FUENTE	
Art. 22.—	232
FORMA DE PAGO	
Art. 23.—	239
Art. 24.—	244
LUGAR DE PAGO	
Art. 25.—	248

	Pág.
IMPUTACIÓN	
Art. 26.—	249
Art. 27.—	251
COMPENSACIÓN	
Art. 28.—	254
ACREDITACIÓN Y DEVOLUCIÓN	
Art. 29.—	259
INTERESES Y COSTAS	
Art. 30.—	261
PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS	
Art. 31.—	262
PRÓRROGA	
Art. 32.—	264
Art. 32.1.—	268
CAPÍTULO V	
VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN	
Art. 33.—	269
Art. 33.1.—	270
1. Deberes de colaboración	272
2. Obligación de constatar la validez legal de las facturas	276
Art. 34.—	276
Art. 35.—	280
1. Verificación y fiscalización	283
Art. 36.—	299
Art. 36.1.— Orden de intervención	300
Art. 36.2.—	300
1. Utilización de <i>software</i> . Soportes magnéticos	301
2. Conservación del soporte magnético	302
3. Orden de intervención	302
4. Posibilidad de rectificar las declaraciones juradas durante el procedimiento de fiscalización	306
5. Excepción en casos de medidas de urgencia	306
CAPÍTULO VI	
INTERESES, ILÍCITOS Y SANCIONES	
INTERESES RESARCITORIOS	
Art. 37.—	307
1. Intereses resarcitorios	308

	Pág.
1.1. Consideraciones generales. Su naturaleza jurídica y requisitos para su aplicación.....	308
1.2. La consagración legal del anatocismo en materia tributaria.....	313
1.3. Remisión de los intereses por incumplimiento no culpable.....	315
1.4. La extinción de la obligación por anticipos y la subsistencia de los intereses resarcitorios.....	318
1.5. Los intereses resarcitorios y el pago por compensación.....	319
1.6. Morigeración judicial de la tasa de interés. Supuestos convertidos.....	320
1.7. Procedimiento de impugnación de la liquidación de los intereses resarcitorios.....	323
INFRACCIONES FORMALES. SANCIONES	
Art. 38.—.....	324
Art. 38.1.—.....	333
Art. 39.—.....	336
Art. 39.1.—.....	339
Art. 39.2.—.....	340
Art. 39.3.—.....	343
CLAUSURA	
Art. 40.—.....	344
DÉCOMISO	
Art. 40.1.—.....	351
Art. 41.—.....	352
Art. 41.1.—.....	353
Art. 42.—.....	354
Art. 43.—.....	355
Art. 44.—.....	355
OMISIÓN DE IMPUESTOS. SANCIONES.	
Art. 45.— Omisión de impuestos. Sanciones.....	357
DEFRAUDACIÓN. SANCIONES	
Art. 46.— Defraudación. Sanciones.....	365
Art. 46.1.—.....	365
Art. 46.2.—.....	365
Art. 47.—.....	367
1. Consideraciones generales.....	368
2. La jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación en el uso de presunciones legales en el plano infraccional.....	371
2.1. El fallo "Mazza, Generoso y Mazza, Alberto" del 6/4/1989.....	372
Art. 48.—.....	380
Art. 49.—.....	381
Art. 50.—.....	384
Art. 50.1.— Reiteración de infracciones. Reincidencia.....	384

	Pág.
Art. 50.2.— Error excusable.....	384
Art. 50.3.— Graduación de sanciones. Atenuantes y agravantes.....	385
PLAZO PARA EL PAGO DE MULTAS	
Art. 51.—.....	386
INTERESES-PUNITORIOS	
Art. 52.—.....	387
1. Consideraciones generales.....	387
2. Tasa de interés aplicable. Posibilidad de obtener su morigeración en juicio.....	388
CAPÍTULO VII	
RESPONSABLES DE LAS SANCCIONES	
Art. 53.—.....	389
CONTRIBUYENTES IMPUTABLES	
Art. 54.—.....	392
RESPONSABLES INFRACTORES	
Art. 55.—.....	395
CAPÍTULO VIII	
DE LA PRESCRIPCIÓN	
Art. 56.—.....	397
1. Algunos aspectos generales en materia de prescripción liberatoria.....	398
1.1. Fundamentos de la prescripción tributaria y su conexión con el derecho privado.....	399
1.2. El efecto de la prescripción tributaria y la repetición de las obligaciones prescriptas.....	402
1.3. Prescripción y caducidad.....	406
1.4. Imposibilidad de declarar de oficio la prescripción.....	407
1.5. Oportunidad para oponer la prescripción.....	409
1.6. Prescripción en materia infraccional.....	410
2. Cuestiones acerca del art. 56 de la ley 11.683.....	414
3. Plazo de prescripción quinquenal para exigir el pago de impuestos.....	417
3.1. Contribuyentes inscriptos.....	417
3.2. Contribuyentes no inscriptos que no tienen la obligación de estarlo.....	418
3.3. Contribuyentes no inscriptos que, a pesar de tener esa obligación y no haberla cumplido, regularicen espontáneamente su situación.....	419
4. Plazo de prescripción decenal.....	420
5. Plazo de prescripción respecto de los créditos fiscales indebidamente acreditados, devueltos o transferidos.....	420

	Pág.
6. Prescripción de la acción para repetir impuestos y para exigir su recupero o devolución.....	421
7. Plazo de prescripción respecto de los agentes de los agentes de retención y percepción.....	423
8. Anticipos.....	424
9. Quebrantos.....	425
10. Otros tributos nacionales no regidos por la ley 11.683.....	426
10.1. Tributos nacionales no regidos por la ley 11.683, ni por normas especiales.....	427
10.2. Tributos aduaneros.....	428
10.3. Aportes y contribuciones de la seguridad social.....	428
10.4. Tasa de justicia.....	429
10.5. Regímenes promocionales.....	431
10.6. Sujetos concursados.....	431
PRESCRIPCIÓN DE IMPUESTOS	
Art. 57.—.....	431
1. Cómputo del término.....	431
PRESCRIPCIÓN DE MULTAS Y CLAUSURAS	
Art. 58.—.....	434
1. Cómputo del término para aplicar multas y clausuras.....	434
Art. 59.—.....	436
1. Independencia entre la prescripción de los impuestos y de las sanciones.....	436
Art. 60.—.....	438
1. Cómputo del término de la prescripción respecto de la acción para hacer efectiva la multa y la clausura.....	438
PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE REPETICIÓN	
Art. 61.—.....	440
1. Cómputo del término de la acción de repetición.....	440
2. Pagos anteriores al vencimiento del período fiscal.....	443
3. Pagos posteriores al vencimiento del período fiscal.....	444
4. Pagos hechos por un mismo período fiscal antes y después de su vencimiento.....	444
Art. 62.—.....	444
1. Suspensión especial por determinación impositiva superior al importe abonado.....	445
Art. 63.—.....	446
1. Momento desde el cual queda expedita la acción de repetición.....	446
Art. 64.—.....	447
1. Prescripción de la acción de repetición. Ausencia de dispensa para los incapaces.....	447
SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN	
Art. 65.—.....	449
1. Suspensión de la prescripción.....	450

	Pág.
1.....	451
2. Intimación administrativa de pago de tributos (art. 65, inc. a).....	451
2.1. Carácter de la intimación administrativa de pago.....	452
2.2. ¿Los efectos suspensivos se producen desde que se dictó el acto o desde su notificación?.....	454
2.3. Cómputo del plazo.....	455
2.4. Extensión de la suspensión en los casos en que se apela ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	456
2.5. Cancelación con saldos a favor.....	459
2.6. Responsables solidarios.....	460
3. Suspensión del curso de la prescripción para aplicar multas (art. 65, inc. b).....	462
4. Suspensión de la prescripción por causas penales de la ley 23.771 (art. 65, inc. c); primer párrafo.....	464
5. Suspensión de la prescripción en los supuestos del "bloqueo fiscal" (art. 65, inc. c), segundo párrafo.....	465
6. Suspensión de la prescripción por el procedimiento conciliatorio (art. 65, inc. d), primer párrafo.....	466
7. Suspensión de la prescripción por el dictado de medidas cautelares (art. 65, inc. d), segundo párrafo.....	468
8. Suspensión de la prescripción por denuncia penal (art. 65, inc. d), último párrafo.....	470
9. Suspensión de la prescripción por leyes especiales.....	473
Art. 65.1.—.....	477
1. Suspensión de la prescripción en la determinación de oficio y en la instrucción del sumario.....	477
Art. 66.—.....	479
1. Suspensión de la prescripción en el caso de inversionistas de empresas promocionadas.....	479
INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN	
Art. 67.—.....	482
1. Interrupción de la prescripción para determinar y exigir el pago del impuesto.....	483
2. Reconocimiento expreso o tácito de la obligación (art. 67, inc. a).....	484
3. Renuncia al término corrido de la prescripción en curso (art. 67, inc. b).....	486
4. Por el juicio de ejecución fiscal y otros actos judiciales tendientes a obtener el cobro de la deuda (art. 67, inc. c).....	489
Art. 68.—.....	494
1. Interrupción de la prescripción en materia de sanciones.....	494
2. Comisión de nuevas infracciones (art. 68, inc. a).....	495
3. Actos procesales (art. 68, inc. b).....	500
4. Renuncia al término corrido de la prescripción en curso (art. 68, inc. c).....	502
Art. 69.—.....	502
1. Interrupción de la prescripción de la acción de repetición.....	503

	Pág.
Art. 69.1.—	506
1. Prescripción tributaria y concursal.....	507

CAPÍTULO IX

PROCEDIMIENTO PENAL Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO

DEL SUMARIO

Art. 70.—	515
1. Acerca de los ilícitos tributarios y fundamento del sumario	515
2. Ámbito material del sumario	519
3. Exigencias del sumario	519
Art. 70.1.—	522
1. Procedimiento especial para la aplicación de multas por infracciones formales	522
2. Desarrollo del procedimiento especial	523
Art. 71.—	524
1. Inicio del procedimiento sumarial	524
2. Plazos	524
3. Inaplicabilidad del segundo párrafo del art. 71	526
4. Descargo y prueba.....	527
Art. 72.—	528
Art. 73.—	528
Art. 74.—	529
1. Oportunidad para la aplicación de sanciones vinculadas con determinaciones impositivas	529
2. Regla de indemnidad.....	530
3. Excepción a la regla de indemnidad. La denuncia por delitos del régimen penal tributario	530

DE LA CLAUSURA PREVENTIVA

Art. 75.—	532
------------------------	-----

RECURSO DE RECONSIDERACIÓN O DE APELACIÓN

Art. 76.—	535
1. Introducción	536
2. Clasificación de los sistemas de revisión.....	537
2.1. Ecuador.....	537
2.2. Brasil	538
2.3. El sistema francés.....	538
3. El régimen recursivo de la ley 11.683.....	539
4. Un recurso "residual"	540
5. Conceptos excluidos de la competencia del tribunal	540
6. La reforma del art. 167	543

	Pág.
Art. 77.—	543
1. Modificaciones introducidas por la ley 27.430 al régimen de recursos	544
2. Recurso de apelación administrativa contra la sanción de clausura	545
3. Recurso judicial de apelación	546
4. Sustanciación judicial con las reglas procesales penales	548
5. Efectos de la interposición de los recursos administrativo y judicial ...	548
Art. 78.—	550
1. Recurso de apelación administrativa contra la sanción de decomiso..	550
2. Recurso de apelación judicial contra el decomiso	552
3. Efecto de la interposición del recurso administrativo y judicial	552
Art. 79.—	552
1. La cosa juzgada formal en materia de determinación de tributos.....	553
2. La cosa juzgada material en materia de multas y reclamos de repetición de gravámenes.....	554
Art. 80.—	554
1. Plazo de resolución del recurso de reconsideración.....	554
2. Eficacia de la resolución	555
ACCIÓN Y DEMANDA DE REPETICIÓN	
Art. 81.—	556
1. Acerca del fundamento de la acción de repetición	557
2. Distinción con el régimen de devolución previsto en el art. 29 de la ley	560
3. Legitimación activa	561
4. La doctrina del empobrecimiento	565
5. Conceptos objeto de la acción de repetición	569
5.1. Tributos, accesorios y multas.....	569
5.2. Anticipos.....	569
5.3. Gastos causídicos.....	571
6. Exigencias para la procedencia de la acción.....	571
6.1. La innecesariedad de la protesta previa.....	571
6.2. Pago indebido	572
6.2.1. Conceptualización.....	572
6.2.2. Repetición de impuestos cancelados por compensación....	573
6.2.3. Repetición de gravámenes ingresados a través de planes de facilidades.....	574
6.3. Reclamo administrativo	575
7. Aspectos adjetivos de la repetición.....	577
7.1. Pago a requerimiento	577
7.2. Pago espontáneo.....	581
7.3. Consideraciones adicionales en torno a la reclamación previa en pagos espontáneos y su dispensa en sede judicial o jurisdiccional.....	583
7.4. Transformación del recurso de apelación contra una determinación impositiva en demanda de repetición en sede del Tribunal Fiscal de la Nación	584

	Pág.
8. Intereses aplicables en la repetición.....	585
8.1. Inicio del cómputo.....	585
8.2. La tasa de interés aplicable.....	586
9. La potestad de verificación de impuestos prescriptos.....	589
10. El principio de las correcciones simétricas.....	589

CAPÍTULO X

PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO JUDICIAL

DEMANDA CONTENCIOSA

Art. 82. —	592
1. El proceso tributario.....	592
2. La demanda contenciosa contra el Fisco nacional.....	593
3. Supuestos que habilitan la competencia en razón de la materia.....	594
4. La inexistencia de vía impugnativa judicial contra determinaciones de oficio.....	595
5. Plazo para su interposición.....	597
6. Juez competente.....	598

DEMANDA POR REPETICIÓN

Art. 83. —	598
1. Limitación procesal.....	598
2. Demostración del pago indebido.....	600
3. Pago previo del mayor impuesto determinado por el ente fiscal.....	601

PROCEDIMIENTO JUDICIAL

Art. 84. —	604
1. Requerimiento de actuaciones administrativas.....	604
2. La habilitación de la instancia.....	604
3. Repetición de multas consentidas.....	605
Art. 85. —	606
1. Contestación de demanda.....	606
2. Excepciones.....	607
3. Trámite ulterior.....	609
Art. 86. —	609
1. Acerca de la doble instancia judicial.....	610
2. Tribunales de alzada.....	611
3. Monto mínimo para recurrir.....	611
4. Supuestos de asignación de competencia.....	611
4.1. Apelación de sentencias de primera instancia en materia de repetición de tributos e impugnación de sanciones (art. 86, inc. a).....	611
4.2. Recurso de revisión y apelación limitada contra sentencias del Tribunal Fiscal en materia de tributos o sanciones (art. 86, inc. b).....	612
4.2.1. Trámite y forma.....	613

	Pág.
4.2.2. Apelación de honorarios.....	614
4.2.3. Queja por denegatoria.....	615
4.2.4. Efectos del recurso.....	615
4.2.5. Alcances del recurso de revisión y apelación limitada.....	616
4.3. Apelación de sentencias del Tribunal Fiscal en los recursos de amparo (art. 86, inc. c).....	617
4.4. Recurso por retardo de justicia del Tribunal Fiscal (art. 86, inc. d).....	618
Art. 87. —	618
I. Presupuestos para su procedencia.....	618
2. Trámite.....	619
3. Intervención del <i>jury</i> de enjuiciamiento.....	620
Art. 88. —	620
1. Carácter declarativo de las sentencias contra el Fisco nacional.....	621
2. Juez competente en la ejecución de sentencias.....	622
3. Acerca de su vinculación con la tutela judicial efectiva.....	622
Art. 89. —	625
1. Cosa juzgada material.....	625
2. Recurso ordinario ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	626
3. Recurso extraordinario ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	627
4. Recurso de queja por denegatoria del recurso extraordinario.....	630
Art. 90. —	631
Art. 91. —	633

CAPÍTULO XI

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

Art. 92. —	634
1. Consideraciones generales.....	640
2. Título ejecutivo.....	641
3. Interrelación con la Ley de Conflicto Interadministrativo.....	646
4. Interposición de la demanda.....	648
5. Libramiento del mandamiento de intimación de pago y embargo.....	650
6. Traba de medidas precautorias o ejecutivas y su levantamiento.....	651
7. Ofrecimiento administrativo en pago de las sumas embargadas judicialmente.....	653
8. Notificación en el domicilio electrónico.....	654
9. Embargo general de cuentas bancarias, fondos y valores.....	655
9.1. Texto anterior a la reforma.....	655
9.2. Doctrina de Corte en el fallo "Intercorp SRL's/ ejecución fiscal".....	661
9.3. El texto reformado.....	662
10. Informe entidades requeridas por medidas precautorias e inaplicabilidad secreto financiero.....	664

	Pág.
11. Orden judicial para desamparamiento físico o allanamiento de domicilio.....	667
12. Anotación de medidas cautelares.....	669
13. Responsabilidad civil y profesional del representante del Fisco.....	669
14. Cautelares trabadas antes de la intimación al demandado.....	671
15. Oposición de excepciones.....	671
15.1. Eliminación obligación del ejecutado de informar y acompañar documental al presentar excepciones.....	671
15.2. Eliminación de la facultad del juez de declararse incompetente previo al traslado de las excepciones.....	672
15.3. Oposición de excepciones.....	674
15.3.1. Aplicación supletoria normas de la legislación procesal civilista.....	679
15.3.2. Caducidad de instancia.....	680
15.3.3. Inapelabilidad de la sentencia.....	681
16. No oposición de excepciones.....	683
17. Liquidación.....	684
18. Acogimiento del ejecutado a regímenes de facilidades de pago.....	688
Art. 92.1.—.....	689
1. Consideraciones generales.....	689
Art. 92.2.—.....	690
1. Consideraciones generales.....	691
Art. 93.—.....	692
1. Consideraciones generales.....	692
Art. 94.—.....	693
1. Consideraciones generales.....	693
Art. 95.—.....	694
1. Consideraciones generales.....	694
CAPÍTULO XII	
DISPOSICIONES VARIAS	
REPRESENTACIÓN JUDICIAL	
Art. 96.—.....	696
1. Consideraciones generales.....	696
Art. 97.—.....	697
1. Consideraciones generales.....	698
Art. 98.—.....	699
1. Consideraciones generales.....	699
Art. 99.—.....	701
1. Consideraciones generales.....	701
2. Principios generales de la condena en costas.....	703

	Pág.
FORMAS DE NOTIFICACIÓN	
Art. 100.—.....	704
1. La notificación.....	705
2. Formas de notificación.....	709
2.1. Carta certificada con aviso de retorno.....	709
2.2. Personalmente.....	710
2.3. Nota o esquila numerada.....	712
2.4. Tarjeta, volante numerado o intimación numerada.....	713
2.5. Cédula.....	713
2.6. Telegrama.....	716
2.7. Domicilio fiscal electrónico.....	716
2.8. Edicto.....	717
SECRETO FISCAL	
Art. 101.—.....	718
1. Fundamento constitucional.....	721
2. Alcance y contenido.....	723
3. Supuestos no alcanzados.....	724
4. Supuestos excluidos.....	725
5. Excepciones.....	726
6. Sujetos obligados.....	729
7. Sanción en caso de incumplimiento.....	729
8. Relación con el derecho de acceso a la información pública y con la acción de hábeas data.....	729
Art. 102.—.....	730
REQUISITOS PARA LAS TRANSFERENCIAS DE BIENES	
Art. 103.—.....	731
ACREDITACIÓN DE CUMPLIMIENTO FISCAL	
Art. 104.—.....	733
DEBERES DE ENTIDADES, DE FUNCIONARIOS PÚBLICOS Y DE BENEFICIARIOS DE FRANQUICIAS TRIBUTARIAS	
Art. 105.—.....	735
Art. 106.—.....	737
Art. 107.—.....	739
CÁRGAS PÚBLICAS	
Art. 108.—.....	742
EXENCIÓN DEL SELLADO	
Art. 109.—.....	743
CONVERSIÓN	
Art. 110.—.....	743
EMBARGO PREVENTIVO	
Art. 111.—.....	745

	Pág.
1. La génesis de la herramienta.....	745
2. La transformación.....	747
2.1. Etapa larvaria.....	747
2.2. Modificación de lo introducido por el dec.-ley 14.341/1946.....	748
3. Injerencia en el ámbito de los recursos de la seguridad social.....	749
4. Reflejo en las jurisdicciones locales.....	749
5. Análisis particular de los componentes involucrados.....	750
5.1. Ubicación normativa.....	750
5.2. Análisis exegético del texto vigente.....	750
5.2.1. La temporalidad de la solicitud.....	750
5.2.2. La legitimación del solicitante.....	751
5.2.3. El carácter facultativo insito en la redacción.....	751
5.2.4. Los tipos de medidas comprendidas.....	751
5.2.5. Baremo de confornte.....	752
5.2.6. La asignación de responsabilidad como pretendido factor de desplazamiento de la carga hacia el peticionante.....	752
5.2.7. La sustitución de la cautelar decretada.....	753
5.2.8. El término de caducidad de la medida.....	755
5.2.9. Causal de suspensión de la caducidad.....	755
RÉGIMEN APLICABLE A LOS DISTINTOS GRAVÁMENES	
Art. 112.—.....	757
RÉGIMEN DE PRESENTACIÓN ESPONTÁNEA	
Art. 113.—.....	759
1. Delegación. Constitucionalidad.....	760
2. Presentación espontánea.....	761
3. Arreglo de deudas.....	762
Art. 113.1.—.....	764
1. Los regímenes de moratoria son de exclusiva competencia del Poder Legislativo.....	765
INCENTIVO PARA EL CUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES	
Art. 114.—.....	767
1. Estímulos para el cumplimiento de deberes formales por parte del público.....	767
1.1. El costo de los deberes formales.....	767
1.2. Una aproximación al concepto de cultura tributaria.....	769
APLICACIÓN PROVISORIA DE CDI	
Art. 115.—.....	775
LEGISLACIÓN DE APLICACIÓN SUPLETORIA	
Art. 116.—.....	776
1. Supletoriedad de la ley 19.549, el Cód. Proc. Civ. Com. y el Cód. Proc. Penal.....	776
2. Supletoriedad de los institutos generales.....	777
3. El sistema jurídico abierto y los principios.....	777

	Pág.
CAPÍTULO XIII.	
RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN. PRESUNCIÓN DE EXACTITUD	
Art. 117.—.....	780
1. Régimen Especial de Fiscalización.....	780
2. El contenido del artículo y su aplicación en el marco de la derogada reglamentación del dec. 629/1992.....	780
Art. 118.—.....	784
1. El contenido del artículo y su aplicación en el marco de la derogada reglamentación del dec. 629/1992.....	785
Art. 119.—.....	788
1. El contenido del artículo.....	789
Art. 120.—.....	790
1. El contenido del artículo.....	791
Art. 121.—.....	791
1. El contenido del artículo.....	792
Art. 122.—.....	792
1. El contenido del artículo.....	793
Art. 123.—.....	793
1. El contenido del artículo.....	794
Art. 124.—.....	794
1. El contenido del artículo.....	794
Art. 125.—.....	795
1. El contenido del artículo.....	796
Art. 126.—.....	796
1. El contenido del artículo.....	797
Art. 127.—.....	797
1. El contenido del artículo.....	797
CAPÍTULO XIV	
CUENTA DE JERARQUIZACIÓN	
Art. 128.—.....	798
1. Textos relacionados.....	799
2. Antecedentes.....	799
3. Financiamiento y distribución.....	803
4. Consideraciones finales.....	808
CAPÍTULO XV	
RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN	
Art. 129.—.....	809
1. Régimen de actualización.....	809

	Pág.
2. El contenido del artículo.....	811
CRÉDITOS SUJETOS A ACTUALIZACIÓN	
Art. 130.—	812
1. El contenido del artículo.....	813
PLAZO DE ACTUALIZACIÓN	
Art. 131.—	813
1. El contenido del artículo.....	814
MULTAS ACTUALIZABLES	
Art. 132.—	814
1. El contenido del artículo.....	815
PAGO DE LA ACTUALIZACIÓN	
Art. 133.—	815
1. El contenido del artículo.....	816
Art. 134.—	817
1. El contenido del artículo.....	817
Art. 135.—	818
1. El contenido del artículo.....	818
Art. 136.—	818
1. El contenido del artículo.....	819
Art. 137.—	819
1. El contenido del artículo.....	820
RECLAMO ADMINISTRATIVO	
Art. 138.—	820
1. El contenido del artículo.....	821
Art. 139.—	821
1. El contenido del artículo.....	821
Art. 140.—	822
1. El contenido del artículo.....	822
VIGENCIA	
Art. 141.—	822
1. El contenido del artículo.....	823
ACTUALIZACIÓN A FAVOR DE LOS CONTRIBUYENTES	
Art. 142.—	823
1. El contenido del artículo.....	824

**CAPÍTULO XVI
REGÍMENES DE PROMOCIÓN**

Art. 143.—	826
1. Introducción.....	827

	Pág.
2. Facultades de fiscalización de la AFIP. Intervención de las autoridades de aplicación.....	1828
3. Facultades de determinación de las obligaciones fiscales.....	1829
4. Intimación a los inversionistas.....	1831
TÍTULO II	
CAPÍTULO I	
DE LA ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIA DE LOS TRIBUNALES FISCALES Y ACTUACIÓN ANTE ELLOS	
Art. 144.—	833
1. Antecedentes.....	833
2. Un poco de historia.....	834
3. Evolución legislativa.....	836
SEDE	
Art. 145.—	837
CONSTITUCIÓN	
Art. 146.—	839
Art. 146.1.— Órgano de Administración.....	842
Art. 146.2.— Designación del Coordinador General.....	843
Art. 146.3.— Atribuciones y responsabilidades del Coordinador General....	843
Art. 146.4.— Órgano Jurisdiccional.....	845
Art. 146.5.— Presidencia.....	847
DESIGNACIÓN	
Art. 147.— Designación de los vocales.....	848
REMOCIÓN	
Art. 148.—	851
INCOMPATIBILIDADES	
Art. 149.— Incompatibilidades.....	855
EXCUSACIÓN	
Art. 150.— Excusación y Recusación.....	857
DISTRIBUCIÓN DE EXPEDIENTES. PLENARIO	
Art. 151.— Distribución de Expedientes. Plenario.....	1859
CÓMPUTO DE TÉRMINOS	
Art. 152.—	1861
REGLAMENTO	
Art. 153.—	1863

	Pág.
FACULTADES DEL TRIBUNAL:	
Art. 154.—	864
Art. 155.—	864
Art. 156.—	864
Art. 157.—	866
Art. 158.— Atribuciones y responsabilidades del Presidente	867
COMPETENCIA DEL TRIBUNAL	
Art. 159.—	868
1. Competencia en materia impositiva	869
1.1. Competencia en razón de la materia	869
1.2. Competencia en función del monto	873
PERSONERÍA	
Art. 160.—	875
REPRESENTACIÓN Y PATROCINIO	
Art. 161.—	875
SANCCIONES PROCESALES	
Art. 162.—	877
Art. 163.—	878
IMPULSO DE OFICIO	
Art. 164.—	879
CAPÍTULO. DE LAS ACCIONES Y RECURSOS	
DEL RECURSO DE APELACIÓN POR DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, QUEBRANTOS Y APLICACIÓN DE MULTAS	
Art. 165.—	882
Art. 166.—	883
1. Efectos del recurso de apelación	883
2. Requisitos intrínsecos	884
3. Requisitos formales	885
4. Tasa de actuación	885
Art. 167.—	887
INTERESES	
Art. 168.—	890
TRASLADO DEL RECURSO	
Art. 169.—	891
REBELDÍA	
Art. 170.—	892

	Pág.
EXCEPCIONES	
Art. 171.—	893
1. Introducción	894
2. Definición y características	894
3. Excepciones admisibles	895
3.1. Incompetencia	895
3.2. Falta de personería	895
3.3. Excepción de falta de legitimación	895
3.4. Excepción de litispendencia	896
3.5. Excepción de cosa juzgada	897
3.6. Excepción de defecto legal	898
3.7. Excepción de prescripción	898
3.8. Excepción de nulidad	899
CAUSA DE PURO DERECHO. AUTOS PARA SENTENCIA	
Art. 172.—	901
APERTURA A PRUEBA	
Art. 173.— Audiencia preliminar de prueba	901
1. Introducción	902
2. Medios de prueba en particular	903
2.1. Prueba documental	903
2.2. Prueba de informes	903
2.3. Prueba testimonial	904
2.4. Prueba pericial	905
3. Audiencia preliminar de prueba	906
Art. 173.1.— Apertura a prueba	907
PRODUCCIÓN DE LA PRUEBA	
Art. 174.—	907
INFORMES	
Art. 175.—	908
ALEGATO. VISTA DE LA CAUSA	
Art. 176.—	909
MEDIDAS PARA MEJOR-PROVEER	
Art. 177.—	910
ACCIONES DE REPETICIÓN	
Art. 178.—	911
Art. 179.—	912
Art. 180.—	913
Art. 181.—	913
RECURSO DE AMPARO	
Art. 182.—	914
Art. 183.—	915

	Pág.
CAPÍTULO III	
DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL	
Art. 184.—	917
1. Introducción	918
2. Modos anormales de terminación del proceso	918
Art. 185.—	919
Art. 186.—	920
ELIQUIDACIÓN	
Art. 187.—	921
TÉRMINO PARA DICTAR SENTENCIA	
Art. 188.—	922
Art. 189.—	923
Art. 190.—	924
RECURSO DE ACLARATORIA	
Art. 191.—	924
1. Introducción	924
2. El recurso de reposición	925
RECURSO DE REVISIÓN Y APELACIÓN LIMITADA	
Art. 192.—	926
Art. 193.—	926
Art. 194.—	927
INTERPOSICIÓN DEL RECURSO	
Art. 195.—	927
Art. 196.—	928
CAPÍTULO IV	
DISPOSICIONES GENERALES	
APLICACIÓN SUPLETORIA	
Art. 197.—	929
Art. 198.—	930
Art. 199.—	931
TÍTULO III	
OTRAS DISPOSICIONES	
Art. 200.—	931
Art. 201.—	933
Art. 202.—	933

	Pág.
Art. 203.—	934
Art. 204.—	934
TÍTULO IV	
CAPÍTULO I	
PROCEDIMIENTOS DE ACUERDO MUTUO PREVISTOS EN LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL	
ÁMBITO DE APLICACIÓN	
Art. 205.—	935
1. Preocupación y avances internacionales	937
AUTORIDAD COMPETENTE	
Art. 206.—	941
PLAZOS	
Art. 207.—	942
INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE ACUERDO MUTUO	
Art. 208.—	945
1. Quiénes están legitimados	945
2. Casos que pueden ser objeto del PAM	947
3. Notificación a la autoridad competente del otro Estado	949
REQUISITOS FORMALES DE LA SOLICITUD	
Art. 209.—	950
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	
Art. 210.—	951
ADMISIBILIDAD	
Art. 211.—	952
DENEGACIÓN DE INICIO	
Art. 212.—	953
PROCEDIMIENTOS DE ACUERDO MUTUO ADMITIDOS	
Art. 213.—	954
PROCEDIMIENTO INTERPUESTO ANTE EL OTRO ESTADO CONTRATANTE	
Art. 214.—	957
TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO	
Art. 215.—	958
INTERRELACIÓN CON OTROS PROCEDIMIENTOS	
Art. 216.—	958

CAPÍTULO II

DETERMINACIONES CONJUNTAS DE PRECIOS DE OPERACIONES INTERNACIONALES

Art. 217.— 960

1. Introducción 961

2. Los acuerdos anticipados de precios 961

2.1. Definición 961

2.2. Ventajas de los APAs 964

2.3. Inconvenientes de los APAs 965

3. La ley 27.430 965

3.1. Transacciones alcanzadas por la norma 967

3.2. Definición de sectores de actividad o líneas de negocios 970

3.3. Presentación de la solicitud 971

3.4. Efectos de la presentación 972

3.5. Causales de finalización 972

3.6. Duración de la DCPOI 973

3.7. DCPOIs bilaterales 973

3.8. Vigencia de la ley 974

4. Experiencia internacional 975

4.1. Etapas de un Programa APA 975

4.1.1. Instancias previas 975

4.1.2. Tramitación del acuerdo 976

4.1.3. Conclusión del procedimiento 979

4.1.4. Seguimiento del acuerdo 981

4.2. Otros aspectos relevantes a considerar 986

4.2.1. Publicación de criterios y de otros antecedentes del acuerdo 986

4.2.2. Secreto fiscal 986

4.2.3. Acuerdos bilaterales y multilaterales 986

4.3. Tipos de APAs 987

4.3.1. Por envergadura del contribuyente 987

4.3.2. Por tipo de transacción 988

4.3.3. Relativos a derechos 988

4.3.4. Relativos a actividades 988

4.3.5. Por tipo de transacción y bien 988

5. Reflexiones finales 989

APÉNDICE

I. CONTROL DE CONSTITUCIONALIDAD Y DE CONVENCIONALIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA 991

1. Jerarquía constitucional de los tratados de derechos humanos 991

2. La inviolabilidad de la defensa en juicio de la persona y de sus derechos 992

3. La igualdad de las partes de la relación tributaria 994

4. El reconocimiento de la constitucionalidad de los tribunales administrativos 997

5. Convención Americana de Derechos Humanos 998

6. El principio de reserva de ley, la doctrina de la Corte Suprema de la Nación 1000

7. Principio de seguridad jurídica 1001

8. Control de constitucionalidad y convencionalidad de la ley 11.683 .. 1002

8.1. La prohibición de la analogía y la igualdad en la aplicación de la ley 1002

8.2. La obligatoriedad del domicilio electrónico 1003

8.3. La clausura preventiva 1003

8.4. Las medidas preventivas 1004

8.5. Delegación para establecer regímenes de retención o percepción 1005

8.6. Omisión de no integrar la determinación de oficio del agente de retención y percepción con el contribuyente 1006

8.7. Ejercicio de la jurisdicción penal por parte de la Administración fiscal 1007

8.8. La aplicación de los tratados de derechos humanos a las contravenciones 1010

8.9. Inconstitucionalidad de los arts. 185 y 186 de la ley 11.683 1011

8.10. La limitación a la competencia del Tribunal Fiscal de la Nación. Ley 27.430 1011

8.11. El decomiso por infracciones tributarias 1012

9. Sistemas de control de constitucionalidad y convencionalidad 1013

9.1. Control difuso o concentrado 1013

9.2. Control abstracto o concreto 1013

9.3. Eficacia erga omnes de las sentencias anulatorias de reglamentos 1014

9.4. Efectos erga omnes de la declaración de inconstitucionalidad 1014

9.5. Declaración oficiosa de inconstitucionalidad 1015

9.6. El control de constitucionalidad y convencionalidad no admite limitaciones de naturaleza procesal 1016

9.6.1. Control de constitucionalidad en la ejecución fiscal y en el campo 1017

II. EL PRINCIPIO DE LA REALIDAD ECONOMICA, SU FUNCIÓN ANTIELUSIVA EN EL DERECHO ARGENTINO 1018

1. Preliminar 1018

2. La acción de interpretar la ley tributaria y la realidad económica 1019

3. La relación entre hecho imponible y negocio jurídico, y su correlato entre forma y sustancia 1021

4. La formulación legal del principio de la realidad económica 1023

5. Calificación del presupuesto de hecho: la norma general antielusiva del art. 2º de la ley 11.683 1025

	Pág.
6. El alcance del art. 2º	1027
7. La causa del negocio jurídico con relevancia tributaria	1032
7.1. La causa y el orden público	1032
7.2. La noción de causa	1033
7.3. La conexión de la causa con la declaración de voluntad	1035
7.4. La polémica entre Jarach y Martínez manifiesta la disputa entre las escuelas del derecho civil sobre la causa y el sentido de la declaración de voluntad	1038
8. La elusión	1041
III. LA ACCIÓN MÉRAMENTE DECLARATIVA DE CERTEZA EN MATERIA TRIBUTARIA	1042
IV. TÍTULO XI DE LA LEY 27.430: UNIDAD DE VALOR TRIBUTARIO	1056
1. Consideraciones iniciales	1057
2. ¿Qué es la inflación? Incidencia en materia fiscal	1058
3. ¿Qué es la UVT?	1059
4. ¿Desde cuándo rige?	1059
5. ¿Cómo se fijará la UVT?	1060
6. UVT y Ley de Convertibilidad	1060
7. ¿Cuál es el impacto de esta normativa en materia penal?	1060
7.1. Impacto	1060
7.2. Regulación, Temporalidad de la UVT y las normas penales	1063
8. Experiencia legislativa	1063
9. Consideraciones finales	1066
V. VINCULACIÓN ENTRE LA LEY DE PROCEDIMIENTO FISCAL Y LA REGULACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	1066
1. La supletoriedad de las normas generales aplicables a los procedimientos administrativos	1066
2. El procedimiento fiscal y los principios enunciados en el decreto-ley 19.549	1071
3. El acto administrativo como conclusivo del procedimiento. Especial referencia a la determinación de oficio	1073
4. El informalismo a favor del administrado	1075
5. Los plazos para la impugnación de los actos administrativos y la denuncia de ilegitimidad	1077
6. El régimen recursivo de la LPF y la vía de impugnación del art. 23 inc. a) del decreto-ley 19.549	1080
7. El caso especial de silencio de la Administración contenido en el art. 81 de la LPF	1084
8. La garantía contenida en el art. 40 del RNPA	1085
9. El pedido de vista de las actuaciones y la suspensión de los plazos para recurrir	1087
10. Colofón	1090
VI. MEDIDAS CAUTELARES	1091
1. Introducción	1091

	Pág.
2. Primera parte. La cuestión normativa	1091
2.1. Abordando la ley 26.854 desde una perspectiva tributaria	1091
2.2. Juez competente	1093
2.3. Momento adecuado para su solicitud. Variación de las circunstancias. Idoneidad del objeto. Imposibilidad de coincidencia con el objeto del principal	1094
2.4. El interés público comprometido en el informe previo	1097
2.5. Naturaleza y cuestionamiento del informe cautelar	1099
2.6. Vigencia temporal de las medidas cautelares	1101
2.7. Suspensión de los efectos de un acto estatal. Algunos supuestos ejemplificativos sobre temas recurrentes	1102
2.8. Medidas cautelares solicitadas por el Fisco. Las regulaciones de las leyes 26.854 y 11.683	1105
3. Segunda parte. Aspectos prácticos	1108
3.1. Prueba	1108
3.2. Sobre los requisitos genéricos. Peligro en la demora y verosimilitud en el derecho	1109
3.3. Medida cautelar solicitada previo a la determinación de oficio. El caso de los rechazos de reorganización societaria	1111
3.4. Medida cautelar solicitada luego de la determinación de oficio	1112
3.5. Medida cautelar solicitada luego de la determinación de oficio. Ejecución fiscal	1116
3.6. Medidas cautelares en procesos especiales	1117
3.7. Presunción de legitimidad del acto administrativo	1119
3.8. Prescripción	1119
3.9. Contracautela	1121
3.10. Costas	1122
3.11. Apelación. Efecto suspensivo del art. 13	1124
VII. LA ACCIÓN DE LESIVIDAD	1126
1. Introducción	1126
2. La pretensión de lesividad	1128
2.1. Plazo	1128
2.2. Declaración administrativa de lesividad	1129
2.3. Partes	1130
2.4. Efectos de la sentencia	1130

ANEXO NORMATIVO EXCLUSIVO PROVIEW